



# 和谐通航

NEEQ:833567

## 云南和谐通用航空股份有限公司

Yunnan Hexie General Aviation CO., LTD



## 半年度报告

— 2018 —

## 公司半年度大事记

2018 年 5 月 18 日公司召开 2017 年年度股东大会，会议通过《公司董事会换届选举的议案》，公司第二届董事会正式产生。

2018 年 4 月 14 日、5 月 20 日公司分别参与昆明高原马拉松、弥勒马拉松赛事航拍活动，连续三年参与云南地区马拉松赛事航拍。

2018 年 2 月、3 月公司分别取得了民航局签署颁发的旋翼机外载荷作业资质、农林喷洒资质。以上两个资质的取得使公司具有开展航空喷洒农药、飞机播种、以直升机为起吊平台进行的吊装、吊运等飞行活动；为公司增加新的业务范畴、新的利润增长点。

## 目 录

声明与提示.....	4
第一节 公司概况 .....	5
第二节 会计数据和财务指标摘要 .....	7
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
第四节 重要事项 .....	14
第五节 股本变动及股东情况 .....	16
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	18
第七节 财务报告 .....	21
第八节 财务报表附注 .....	27

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、和谐通航	指	云南和谐通用航空股份有限公司及其前身云南和谐通用航空有限公司
股份公司	指	云南和谐通用航空股份有限公司
有限公司	指	云南和谐通用航空有限公司
报告期、本报告期	指	2018 年 1 月 1 日-06 月 30 日
主办券商、国信证券	指	国信证券股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
民航局	指	中国民用航空局
云南国资委	指	云南省人民政府国有资产监督管理委员会
昆钢控股	指	昆明钢铁控股有限公司
云南资本	指	云南省国有资本运营有限公司
华创集团	指	云南华创文化旅游集团有限公司
和谐投资	指	云南和谐投资有限公司
公司章程	指	公司现行有效的公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
股东大会、董事会、监事会	指	云南和谐通用航空股份有限公司股东大会、董事会监事会
律师事务所	指	北京德恒（昆明）律师事务所
会计师事务所	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
通用机场公司	指	云南通用机场股份有限公司
通用制造公司	指	云南通用飞机制造股份有限公司

## 声明与提示

**【声明】**公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李凡、主管会计工作负责人钟诚元 及会计机构负责人（会计主管人员）余爱英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【备查文件目录】

文件存放地点	云南和谐通用航空股份有限公司董事会办公室
备查文件	董事会、监事会、股东大会决议, 报告期内公司在指定信息披露平台上公开披露的所有公司文件的正本及公告的原稿。

## 第一节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	云南和谐通用航空股份有限公司
英文名称及缩写	Yunnan Hexie General Aviation CO.,LTD
证券简称	和谐通航
证券代码	833567
法定代表人	李凡
办公地址	云南省昆明市西山区中央丽城 9 幢裙楼 132 号

### 二、 联系方式

董事会秘书或信息披露负责人	代亦男
是否通过董秘资格考试	否
电话	0871-67112805
传真	0871-67112842
电子邮箱	daiyinan@vip.sina.com
公司网址	http://www.ynhxth.com
联系地址及邮政编码	云南省昆明市西山区中央丽城 9 幢裙楼 132 号, 650200
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	云南和谐通用航空股份有限公司董事会办公室

### 三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2010 年 11 月 23
挂牌时间	2015 年 9 月 18 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	交通运输、仓储和邮政业（G）-航空运输业(G56)-通用航空服务(G562)-通用航空服务(G5620)
主要产品与服务项目	提供空中巡查、空中游览、航空摄影、农林喷洒等通用航空运营服务
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	100,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	云南华创文化旅游集团有限公司
实际控制人及其一致行动人	云南省国资委

**四、 注册情况**

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	915301005631943041	否
注册地址	昆明市度假区云南民族村蒙古村跑马场	否
注册资本（元）	100,000,000	否

**五、 中介机构**

主办券商	国信证券
主办券商办公地址	深圳红岭中路 1012 号国信证券大厦 16 至 26 层
报告期内主办券商是否发生变化	否

**六、 自愿披露**

适用 不适用

**七、 报告期后更新情况**

适用 不适用

## 第二节 会计数据和财务指标摘要

### 一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	11,986,477.56	17,956,729.80	-33.25%
毛利率	-0.75%	21.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-925,630.06	2,283,018.39	-140.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,470,502.94	397,191.84	-973.76%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-0.95%	2.19%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.57%	0.38%	-
基本每股收益	-0.01	0.02	-150.00%

### 二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	116,399,220.98	125,384,772.07	-7.17%
负债总计	19,651,487.75	27,711,408.78	-29.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	96,747,733.23	97,673,363.29	-0.95%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.97	0.98	-0.95%
资产负债率（母公司）	16.88%	22.10%	-
资产负债率（合并）	-	-	-
流动比率	406.70%	244.32%	-
利息保障倍数	-1.15	-3.34	-

### 三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	2,112,596.89	-3,110,519.19	167.92%
应收账款周转率	1.45	1.53	-
存货周转率	9.39	11.90	-

**四、 成长情况**

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率	-7.17%	-3.63%	-
营业收入增长率	-33.25%	74.66%	-
净利润增长率	-140.54%	315.46%	-

**五、 股本情况**

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	100,000,000	100,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

**六、 补充财务指标**适用 不适用**七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**适用 不适用

## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、 商业模式

公司所处的行业为航空运输业大类下的通用航空服务，以直升机运营为主，是具备甲类飞行资质的国有控股通用航空公司。公司依托云南独特的地理、地貌特征、丰富的旅游资源，立足云南覆盖西南面向全国，大力发展空中巡查、空中游览、航空摄影、农林喷洒等飞行业务，着力开发直升机托管及维修业务，现已实现跨区域业务发展。

#### 一、采购和销售模式

##### （一）采购模式

公司所采购的主要原材料包括航油、航材等，公司目前的直升机有两种机型，分别是欧直 AS350 直升机和贝尔 206 直升机。直升机航材及机载设备的使用将直接关系到飞行安全，若使用了非飞机生产厂家供应的航材和配件，一旦由于航材和配件的问题发生飞行安全事故，所有责任将由飞机使用人承担。因此，对直升机机身航材及维修项目主要采取单一来源采购。

##### （二）销售模式

报告期内，公司通过为电网公司及其所属成员单位、直升机托管、直升机租赁及其他下游行业公司提供通用航空运营服务获取收入。公司销售模式有两种：直销和与第三方进行合作运营。

#### 二、公司与业务相关的关键资源要素

##### （一）公司安全飞行经验

公司自成立以来一直保证各项任务安全飞行。高原地区地势复杂、气流不稳定，在高原地区的安全飞行经验为公司承接其他地区订单提供了强有力的技术保障。

##### （二）公司所拥有机型具有高原作业优势

公司现有的直升机主要有“欧直 AS350”和“贝尔 206”两种机型，具有动力性能好，适合高原地区作业的优势。公司地处云贵高原，作业范围主要集中在高原地区，高原地区作业对直升机的动力、机型有较高的要求。目前公司所拥有的直升机恰好能够适应高原地区高海拔、气流不稳定的复杂作业环境，充分发挥该机型的动力优势，可为客户提供优质的作业服务。

##### （三）公司机组人员的行业经验丰富

公司现有数十名飞行员、机务人员，飞行和维修的经验丰富。

##### （四）公司控股股东大力支持通用航空业的发展

通用航空属于资金密集型、技术密集型、人才密集型行业，需要大量资金给予支持方能顺利开展业务、采购基础设备。公司股东华创集团和云南资本均属国有控股公司，实力雄厚。2012 年 8 月 31 日云南省人民政府办公厅颁布了《云南省人民政府办公厅关于进一步支持省属国有企业跨越发展的实施意见》（云政办发[2012]162 号）指出，把云南通用航空项目、云南通用航空产业园列为省级重大项目、把通用航空产业作为云南省转方式、调结构的重要战略新兴产业来培育，把云南通用航

空产业园纳入省级重大项目目录，并支持昆钢控股和云南资本先试先行。为此，昆钢控股成立了通用航空产业项目部，与云南资本重组了和谐通航、发起设立了通用机场公司、通用飞机制造公司，打造了通用航空全产业链。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

#### 商业模式变化情况：

适用 不适用

## 二、经营情况回顾

报告期内公司工作开展以积极拓展市场为基础，以落实各项安全措施为保障，以培训提升核心管理能力为抓手，以提高规范管理水平为重点，以提高飞行效率为主攻方向，以实现企业经营效益为目标，以推进云南和谐通航持续安全发展为己任。

### 一、积极拓展业务市场，夯实公司发展的基础。

市场决定着企业的生存和发展，积极拓展业务市场是保证公司飞得起来的基础，是和谐通航生存与发展的关键所在。市场拓展的要求是保住存量，积极争取增量，一方面：加大基础业务的营销力度：确保电力巡线任务总量，积极拓展以护林防火为主的新常态化业务，增强公司持续经营能力。另一方面：加大空中旅游飞行的市场营销力度，突出主题飞行观光活动的市场研发和组织工作，力争实现空中旅游作业新突破；同时扩大信息采集范围，及时捕捉市场信息，积极拓展高收益零星飞行业务。

### 二、认真落实各项安全措施，为实现全年经营目标提供安全保障。

持续抓好各项安全规章和安全措施的落实，保证公司持续安全发展是和谐通航永恒的主题。认真落实安全责任制，明确责任主体，党政齐抓共管，做到一岗双责；结合公司作业特点，真正把安全责任落实到基层；加强安全管理队伍建设，加大安全投入，保证安全工作有人抓，能推进。进一步完善安全管理制度，保证有章可循，按章办事。加强安全培训，提高从业人员素质，搞好资质管理和技能提升工作。

### 三、认真抓好培训工作，努力提高公司核心管理团队综合素质，提升综合管理能力。

提高公司核心管理团队综合素质，提升综合管理能力既是公司当前发展必须解决的重要问题，也是公司长期发展所必须解决好的战略问题。核心管理团队建设和核心技术队伍建设是公司人才战略的两翼，缺一不可，都必须认真地踏踏实实抓好落实。

### 四、加强管理，全面提升和谐通航综合管理水平，以适应公司发展需要。

以加强人的管理为核心，努力抓好思想建设，建立一支忠诚于企业，技术精通，能力超群，敢于担当，开拓进取的优秀员工队伍；以完善公司组织架构和明确职能定位为内容，努力抓好组织建设；以完善各项规章制度为主要工作，努力抓好制度建设；以建立完善各项操作流程为主要内容，努力抓好规范管理。

### 五、加强运行管理，努力提高飞行效率，不断提升公司的运营能力。

加强运行管理队伍建设，提高运行管理水平；加强对作业任务、作业区域、作业队伍、作业设备等要素资源的分析研究，在此基础上制定周密的飞行作业计划和合理的人力资源和物资资源的组合，以保证有计划的实施运行管理；加强运行状况的监控，合理有效的使用资源及时调配。

六、以提质增效为手段，努力提升公司的盈利能力。

加强市场研究和成本分析，确定正确的市场拓展方向，优化公司作业任务，在认真分析作业成本的基础上加强对市场的研究，正确选择优质的作业任务，努力增加优质市场的占有份额；以建立科学合理的考核机制为主要工作，围绕公司的主要任务和发展目标，逐步建立一套符合公司实际的考核管理体系，以适应公司快速发展的需要。

报告期末公司总资产余额 11,699.92 万元，与年初比减少了 898.56 万元，减少幅度为 7.17%，主要受其他流动资产、固定资产净值等减少影响；负债余额 1,965.15 万元，与年初比减少了 805.99 万元，减少幅度为 29.09%，主要受应付账款、一年内到期的非流动负债等减少影响；所有者权益余额 9,674.77 万元，与年初比减少了 92.56 万元，减少幅度为 0.95%，主要受 2018 年上半年经营亏损 92.56 万元结转至未分配利润的影响。

公司实现营业收入 1,198.65 万元，与去年同期比减少了 597.03 万元，减少幅度为 33.25%；经营亏损 92.56 万元，与去年同期比减少了 320.86 万元，减少幅度为 140.54%。公司亏损的主要原因是：报告期内公司业务量减少，护林防火、警航托管未开展，导致营业收入下滑，营业成本小幅减少但销售费用、管理费用较大幅度增加，导致本期营业利润、净利润减少幅度高；公司虽然主营业务收入降低，但加大在市场营销方面的投入，积极谋求新兴业务、转型发展，在报告期内公司争取到新兴业务，使得其他飞行业务得以拓展；同时加大了空中游览的宣传与投入，积极拓展业务，注重专业技术人员梯队建设，为公司在未来拓展维修业务奠定了基础，为产品结构转变做好充足准备。

### 三、 风险与价值

#### 一、客户集中风险

风险描述：报告期内，国网通用航空有限公司的营业收入706.7万元，占营业收入的比重为58.96%。目前公司与国网通航有限公司为战略合作关系，其经营环境恶化或者与公司的合作关系发生不利变化，可能对公司经营业绩造成不利影响。

针对上述风险，公司采取的应对措施：公司积极维护与大客户的关系，大力拓展与其它客户合作，同时积极拓展飞机租赁、空中巡查、空中游览、航空摄影、空中广告、飞机托管、航空喷洒、医疗救援等业务，寻求新的业务增长点和利润增长点。

#### 二、通用航空产业相关政策风险

风险描述：通用航空服务业是一个政策性较强的行业，1996年3月至今我国陆续颁布了《中华人民共和国民用航空法》、《一般运行和飞行规则》等一系列法律法规对通用航空行业进行管制。近几

年，国家先后出台了逐步开发低空空域、简化了有关通航审批程序等政策。但是，现行通用航空行业管制仍对公司的业务发展存在不利影响。

针对上述风险，公司采取的应对措施：公司相关部门及人员通过认真研究各项行业政策，强化与上级主管部门的沟通与交流，熟悉掌握业务报批程序，有力提高了报批效率，有效减少了相关政策风险。

### 三、行业竞争风险

风险描述：近年来，由于市场需求的不断增长，我国通用航空企业家数和直升机数量呈现较快增长。随着国家对通用航空产业支撑力度的加大和民用直升机低空领域的放开，不断有新的市场主体加入通用航空产业，我国的通用航空企业数量和直升机数量也呈现较快增长。行业竞争加剧会导致市场服务同质化、服务价格下降。

针对上述风险，公司采取的应对措施：借助良好的公司形象和业界口碑，以国企背景、安全飞行经验、高原作业机型性能、机组人员丰富经验等核心竞争力，向每位客户提供最优质的服务，进一步赢得客户的肯定。

### 四、无人机对通航产业有人机业务替代的风险

风险描述：近年来随着无人机技术进步、飞行风险降低，其作业的设备成本以及人力、机场等成本大幅降低，使得无人机对有人机业务造成影响，公司空中巡查业务因无人机替代收入下滑；无人机较直升机巡线有费用低的优势，但是直升机巡线效率高、稳定性较好、适航能力强、覆盖面大的优势以及在三维激光扫描领域的应用无人机未能取代。

针对上述风险，公司采取应对措施：公司对于新兴业务板块进行拓展；对于无人机无法涉足的领域如：航空护林、飞机防护、空中游览等载人飞行作为未来市场拓展的重点。

### 五、核心技术人员流失风险

风险描述：通用航空属于资金密集型、技术密集型、人才密集型行业，在通用航空行业拥有丰富经验的飞行员和机械师是公司的核心竞争力之一，对公司的持续发展至关重要。公司经过探索和积累，培养了一批具有丰富经验的飞行员和机械师。虽然公司已制定了较为合理的薪酬福利待遇，在合同中规定了流转的条件以及签订了竞业禁止协议，但仍有可能出现核心技术人员流失带来的风险。

针对上述风险，公司采取的应对措施：公司除上述措施外，还通过企业文化、人文关怀等吸引人才、留住人才。

### 六、临时建筑物被拆除风险

风险描述：2013年4月26日公司与云南民族村旅游开发经营有限责任公司签订了《合作协议》，根据该协议双方进行空中游览等业务的合作，云南民族村旅游开发经营有限责任公司提供位于云南民族村旅游景区内蒙古村跑马场的 10 亩土地，公司提供直升飞机、并负责搭建临时看台和停机坪。相关建设基本完工且已实际投入使用，由于报建手续不完备，尚未取得相关审批手续，仅作为临时建筑物使用。

针对上述风险，公司采取的应对措施：公司一直保持与相关主管部门、民族村的沟通和协调，力争尽快完善和取得相关手续。

#### 四、 企业社会责任

报告期内公司自觉履行社会责任，遵守法律法规、诚信经营、依法纳税，践行社会主义核心价值观；积极投身地方教育、文化、扶贫等方面；加大对社会公益事业投入，彰显企业担当精神。

#### 五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

## 第四节 重要事项

### 一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重要事项详情

#### (一) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	4,000,000.00	447,889.59
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售	4,000,000.00	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	0	0
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	
6. 其他	0	0
合计	8,000,000.00	447,889.59

**(二) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况**

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时公告披露时间	临时公告编号
昆明钢铁控股有限公司	关联担保	8,000,000.00	是	-	-
昆明钢铁控股有限公司	关联担保	16,000,000.00	是	2016年10月28日	2016-032 2016-038
总计	-	24,000,000	是	-	-

**偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

2015年，公司关联方为公司的银行借款提供担保，相关事项已在《公开转让说明书》中披露，该关联交易不会对公司造成不利影响，亦不会损害到公司和其他股东的利益。

2016年公司购置直升飞机时由于流动资金较为紧张，经公司与云南红塔银行昆明分行对接，该行同意贷款人民币1,600.00万元。同时，要求公司股东“昆明钢铁控股有限公司”作为本次贷款的全额担保方。该笔偶发性关联交易是公司重大资产采购、融资需求等发展经营的正常所需，是合理、必要的。公司第一届董事会第十二次会议及2016年第三次临时股东大会决议审议通过了该关联交易，具体内容详见公司第一届董事会第十二次会议公告2016-032号和2016年第三次临时股东大会决议公告2016-038号，该关联交易不会对公司造成不利影响，亦不会损害到公司和其他股东的利益。

**(三) 承诺事项的履行情况**

公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业、公司董事、监事、高级管理人员均出具了关于避免与公司同业竞争的承诺。在报告期内严格履行了上述承诺，未发生任何违背承诺的事项。

公司全体股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均出具了避免和规范关联交易的承诺。在报告期内严格履行了上述承诺，未发生任何违背承诺的事项。

**(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
其他货币资金	冻结	2,099,800.00	1.8%	保函保证金
总计	-	2,099,800.00	1.8%	-

## 第五节 股本变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	38,333,333	38.33%	46,666,667	85,000,000	85%
	其中：控股股东、实际控制人	23,333,333	23.33%	46,666,667	70,000,000	70%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	61,666,667	61.67%	-46,666,667	15,000,000	15%
	其中：控股股东、实际控制人	46,666,667	46.67%	-46,666,667	0	0
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		100,000,000	-	0	100,000,000	-
普通股股东人数		3				

#### (二) 报告期期末普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	华创集团	0	40,000,000	40,000,000	40%	0	40,000,000
2	云南资本	30,000,000	0	30,000,000	30%	0	30,000,000
3	和谐投资	30,000,000	0	30,000,000	30%	15,000,000	15,000,000
4	昆钢控股	40,000,000	-40,000,000	0	0%	0	0
合计		100,000,000	0	100,000,000	100%	15,000,000	85,000,000

前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：

云南华创文化旅游集团有限公司系昆明钢铁控股有限公司全资子公司。昆明钢铁控股有限公司与云南省国有资本运营有限公司均受云南省人民政府国有资产监督管理委员会控制，故云南省人民政府国有资产监督管理委员会为公司实际控制人。

## 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

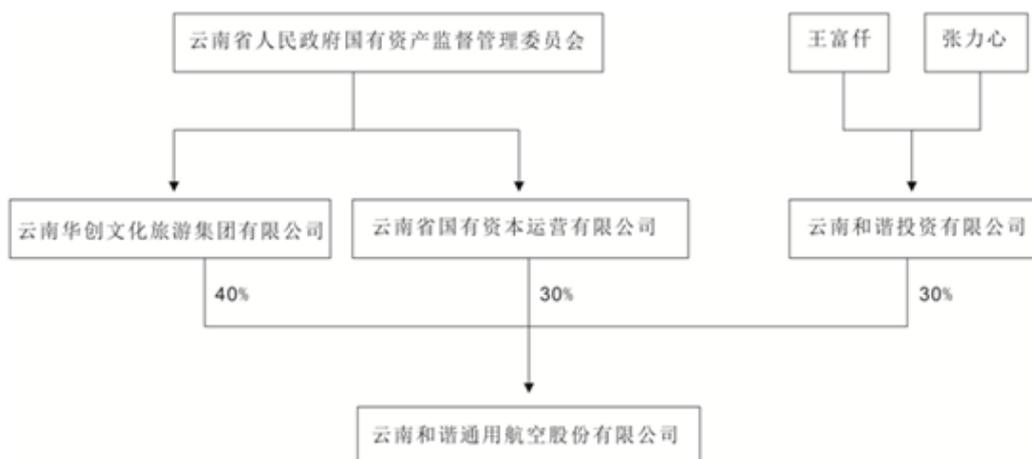
### (一) 控股股东情况

云南华创文化旅游集团有限公司为昆钢控股全资子公司，法定代表人：苏亚涛，成立时间：2010 年 02 月 11 日，注册号：915301815501290950，注册资本金：壹亿元整。经营范围：境内外旅游业务，旅游资源开发、旅游信息咨询；住宿；房地产开发，房地产经纪业务；物业管理；洗染服务，洗浴服务；食品、工艺美术品、普通机械设备、家用电器、电子产品、文化用品、酒店用品、纺织品、农副产品的销售；电影放映、餐饮服务；组织文化艺术交流活动，承办会议及商品展览展示活动；食品加工；以下经营范围限分公司经营：民用航空器的生产及销售（发动机、螺旋桨）。

2017 年经云南省国资委批准，昆钢控股以 2016 年 12 月 31 日为基准日出具的《审计报告》中对应的股份价值，将其持有公司的 40%股份无偿划转给其全资子公司华创集团。2017 年 11 月 10 日双方签订了《股权划转协议》；2018 年 4 月 12 日在中国结算北京分公司完成股份过户登记。

### (二) 实际控制人情况

云南华创文化旅游集团有限公司系昆明钢铁控股有限公司全资子公司；云南华创文化旅游集团有限公司持有公司 40.00%股权，云南省国有资本运营有限公司持有公司 30.00%股权，昆明钢铁控股有限公司与云南省国有资本运营有限公司合计持有公司 70.00%，昆明钢铁控股有限公司与云南省国有资本运营有限公司均受云南省人民政府国有资产监督管理委员会控制，故云南省人民政府国有资产监督管理委员会为公司实际控制人。



## 第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
李凡	董事长	男	1974 年 05 月 15 日	本科	2018 年 5 月 18 日-2021 年 5 月 18 日	否
王富仟	董事	男	1975 年 09 月 03 日	大专	2018 年 5 月 18 日-2021 年 5 月 18 日	否
王宇	董事	男	1959 年 10 月 14 日	博士	2018 年 5 月 18 日-2021 年 5 月 18 日	否
杨亚罗	董事	男	1978 年 09 月 27 日	博士	2018 年 5 月 18 日-2021 年 5 月 18 日	否
袁国欣	董事	男	1984 年 08 月 09 日	硕士	2018 年 5 月 18 日-2021 年 5 月 18 日	否
钟诚元	董事、财务总监	男	1982 年 09 月 28 日	硕士	2018 年 5 月 18 日-2021 年 5 月 18 日	是
朱华林	监事会主席	男	1972 年 11 月 05 日	在职研究生	2018 年 5 月 18 日-2021 年 5 月 18 日	否
方洁	监事	女	1969 年 11 月 15 日	大专	2018 年 5 月 18 日-2021 年 5 月 18 日	否
王林双	职工监事	男	1988 年 07 月 15 日	中专	2018 年 5 月 18 日-2021 年 5 月 18 日	是
徐向东	总经理	男	1970 年 12 月 14 日	本科	2018 年 5 月 18 日-2021 年 5 月 18 日	是
田伟	副总经理	男	1964 年 02 月 05 日	大专	2018 年 5 月 18 日-2021 年 5 月 18 日	是
米雪	副总经理	女	1986 年 08 月 30 日	本科	2018 年 5 月 18 日-2021 年 5 月 18 日	是
代亦男	董事、董秘	女	1981 年 11 月 10 日	本科	2018 年 5 月 18 日-2021 年 5 月 18 日	是
董事会人数：						7
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						5

#### 董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间无直接亲属关系。

#### (二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
无	无	0	0	0	0%	0
合计	-	0	0	0	0%	0

#### (三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	√是 □否
------	-----------	-------

	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

**报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：**

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
窦永平	董事长	换届	无	任期届满
李明华	董事	换届	无	任期届满
罗小龙	副总经理	离任	无	辞职
康劲	董事	离任	无	辞职
李凡	无	新任	董事长	换届
袁国欣	无	新任	董事	换届
米雪	部门经理	新任	副总经理	换届
代亦男	无	新任	董事、董秘	换届

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历**

适用 不适用

李凡先生 1974 年 5 月出生，中国国籍，无永久境外居留权。本科、高级工程师，1991 年 9 月至 1994 年 7 月在昆明冶金工业学校工业与民用建筑专业读书；历任建设公司二公司副主任、房地产公司项目经理、昆钢山河监理公司监理工程师、昆钢力信钢结构有限公司工程部副部长、昆钢钢构公司总经理助理、生产安全室主任、市场部部长、分公司经理、市场开发部部长、云南通用机场股份有限公司工程部主任、云南通用机场股份有限公司副总经理，现任云南华创文化旅游集团有限公司总经理助理、云南通用机场股份有限公司总经理、云南通用飞机制造股份有限公司董事长。

袁国欣先生 1984 年 8 月出生，中国国籍，无境外永久居住权，南京财经大学统计学专业硕士研究生。历任江苏省科技情报所统计中心任分析员、北京和君咨询有限公司云南咨询业务部任项目经理、云南圣乙投资有限公司投资部经理、高级经理、总经理助理、云南圣乙投资有限公司投资管理二部任总经理（主持工作）、云南圣乙投资有限公司投资管理副总经理（主持工作）、云南国经资产管理有限公司总裁、云南国经资产管理有限公司总裁、云南省国有资产经营有限责任公司董事长（法定代表人）、云南省国有资本运营有限公司投资管理部总经理、云南省国有资本运营有限公司资产管理部总经理，现任云南省国有资本运营有限公司投资管理部总经理、云南和谐通用航空股份有限公司董事。

代亦男女士 1981 年 11 月出生，中国国籍，无永久境外居留权。2006 年 7 月毕业于云南民族大学人文学院旅游管理专业，管理学学士学位。2006 年 7 月至 2010 年 4 月在昆明鑫泰旅行社工作；2010 年 4 月至 2016 年 3 月任昆钢旅游酒店旅游公司昆明金鑫旅行社经理；2016 年 3 至 2018 年 1 月任云南华创文化旅游集团有限公司云南昆钢国际旅行社经理。（其中：2013 年 9 月至 2016 年 7 月在云南省委党校攻读法律专业研究生学历）

米雪，女，中国国籍，无境外永久居住权，1986 年 8 月 30 日出生，云南财经大学经贸英语本科专业。2010 年 6 月至 2012 年 3 月 担任云南和谐通用航空有限公司机械员、工程技术人员及质量控

制人员工作；2012 年 4 月至 2014 年 6 月调任云南和谐通用航空有限公司技术资料室主任；2014 年 07 至 2018 年 3 月 26 日在云南和谐通用航空有限公司担任机务部副经理、质量经理，2018 年 3 月 26 日至今任和谐通航机务副总。

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	18	18
生产人员	45	39
销售人员	2	2
财务人员	3	3
<b>员工总计</b>	<b>68</b>	<b>62</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	37	34
专科	21	19
专科以下	7	7
<b>员工总计</b>	<b>68</b>	<b>62</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

2018 年上半年组织培训 62 次；公司离职 6 人次，无离退休职工；薪酬政策无重大调整。

### (二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

#### 核心员工：

适用 不适用

#### 其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

#### 核心人员的变动情况：

报告期内，机务副总经理罗小龙离职，聘请米雪出任公司机务副总经理。

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 财务报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	11,140,480.82	8,250,061.89
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	6.2	8,143,914.55	8,342,112.48
预付款项	6.4	402,021.60	185,943.68
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	6.3	882,366.48	953,092.30
买入返售金融资产			
存货	6.5	1,224,428.67	1,347,700.07
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	6.6	2,367,843.68	10,561,256.33
<b>流动资产合计</b>		<b>24,161,055.80</b>	<b>29,640,166.75</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	6.7	77,353,370.28	80,838,486.49
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用	6.8	8,224,746.71	8,409,496.36
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产	6.9	6,660,048.19	6,496,622.47
<b>非流动资产合计</b>		92,238,165.18	95,744,605.32
<b>资产总计</b>		116,399,220.98	125,384,772.07
<b>流动负债：</b>		-	-
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据及应付账款	6.10	171,626.83	903,863.92
预收款项	6.11	667,500.00	1,066,311.46
卖出回购金融资产		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	6.12	64,024.21	335,954.94
应交税费	6.13	360,794.61	318,840.41
其他应付款	6.14	289,511.06	391,460.74
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	6.15	4,387,363.44	9,115,138.16
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		5,940,820.15	12,131,569.63
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	6.16	12,000,000.00	12,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	6.17	1,710,667.60	3,579,839.15
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		13,710,667.60	15,579,839.15
<b>负债合计</b>		19,651,487.75	27,711,408.78
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			

股本	6.18	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	6.19	1,867,041.67	1,867,041.67
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	6.20	121,273.32	121,273.32
一般风险准备		-	-
未分配利润	6.21	-5,240,581.76	-4,314,951.70
归属于母公司所有者权益合计		96,747,733.23	97,673,363.29
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>96,747,733.23</b>	<b>97,673,363.29</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>116,399,220.98</b>	<b>125,384,772.07</b>

法定代表人：李凡

主管会计工作负责人：钟诚元

会计机构负责人：余爱英

**(二) 利润表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	6.22	11,986,477.56	17,956,729.80
其中：营业收入	6.22	11,986,477.56	17,956,729.80
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		15,456,980.50	17,275,669.55
其中：营业成本	6.22	12,076,182.62	13,979,805.74
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用			
税金及附加	6.23	33,969.31	109,009.89
销售费用	6.24	370,166.64	284,736.85
管理费用	6.25	2,428,981.75	2,108,777.22
研发费用		-	-
财务费用	6.26	547,680.18	793,339.85

资产减值损失		0	0
加：其他收益	6.27	2,510,400.00	0
投资收益（损失以“-”号填列）	6.28	65,113.70	134,260.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-894,989.24	815,320.52
加：营业外收入	6.29	20,748.78	1,470,327.87
减：营业外支出	6.30	51,389.60	2,630.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-925,630.06	2,283,018.39
减：所得税费用		-	-
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-925,630.06	2,283,018.39
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		-925,630.06	2,283,018.39
2. 终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-	-
2. 归属于母公司所有者的净利润		-925,630.06	2,283,018.39
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		-925,630.06	2,283,018.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		-925,630.06	2,283,018.39

归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		-0.01	0.02
（二）稀释每股收益		-0.01	0.02

法定代表人：李凡

主管会计工作负责人：钟诚元

会计机构负责人：余爱英

**(三) 现金流量表**

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,548,600.13	12,348,840.40
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	6.31	5,190,288.26	3,513,786.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>17,738,888.39</b>	<b>15,862,626.95</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,070,117.68	706,432.32
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		6,852,166.49	7,882,761.02
支付的各项税费		33,969.32	21,696.91
支付其他与经营活动有关的现金	6.31	7,670,038.01	10,362,255.89
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>15,626,291.50</b>	<b>18,973,146.14</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,112,596.89</b>	<b>-3,110,519.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		17,000,000.00	20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		65,113.70	134,260.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收		-	-

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		17,065,113.70	20,134,260.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		573,764.10	409,955.50
投资支付的现金		9,000,000.00	27,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		9,573,764.10	27,409,955.50
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		7,491,349.60	-7,275,695.23
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		-	-
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	-
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		459,219.44	671,570.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	6.31	1,793,108.12	1,793,108.12
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,252,327.56	5,464,678.93
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-7,252,327.56	-5,464,678.93
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,351,618.93	-15,850,893.35
加：期初现金及现金等价物余额		6,689,061.89	20,848,351.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,040,680.82	4,997,458.20

法定代表人：李凡

主管会计工作负责人：钟诚元

会计机构负责人：余爱英

## 第八节 财务报表附注

### 一、 附注事项

#### （一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### （二） 附注事项详情

### 二、 报表项目注释

# 云南和谐通用航空股份有限公司

## 2018 年 1-6 月财务报表附注

### 1 公司基本情况

#### 1.1 公司概况

云南和谐通用航空股份有限公司（以下简称本公司）成立于 2010 年 11 月 23 日，于 2015 年 5 月 28 日经云南省昆明市工商行政管理局核准设立，统一社会信用代码：915301005631943041。注册资本 10,000.00 万元，法定代表人：李凡，公司住所：昆明市度假区云南民族村蒙古村跑马场，公司类型为非自然人出资的股份有限公司（非上市）。

#### 1.2 公司经营范围及主营业务

经营范围：按通用航空企业经营许可证核定的范围和时限开展经营活动；航空器材及配件、五金交电的销售；通用航空业务咨询；通用航空项目投资及管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

主营业务是：空中巡查、空中游览、航空摄影、空中广告等。

#### 1.3 公司历史沿革情况

##### 1.3.1 2010 年 11 月，本公司成立并缴纳首次出资

2010 年 11 月 22 日，谭云和云南和谐投资有限公司共同出资 5,000.00 万元设立云南和谐通用航空有限公司，其中，谭云认缴 500 万元，云南和谐投资认缴 4,500.00 万元并约定 2010 年 11 月 22 日缴纳 1,500.00 万元注册资本，2012 年 11 月 22 日前缴足 3,500.00 万元。2010 年 11 月 22 日，云南平云会计师事务所有限公司出具了云平设验字<2010>第 N046 号《验资报告》，对公司成立时的首期出资进行了审验。2010 年 11 月 23 日，昆明工商行政管理局颁发注册号为 530100100226629 的《企业法人营业执照》。

云南和谐通用航空有限公司成立时股东出资情况如下：

单位：万元

序号	股东姓名或名称	出资金额	出资比例
1	谭云	150.00	10.00%
2	云南和谐投资有限公司	1,350.00	90.00%
	合计	1,500.00	100.00%

##### 1.3.2 2012 年 11 月，本公司第二次认缴出资款。

2012 年 11 月 2 日，公司通过股东会决议，同意增加实收资本 3500 万元，其中谭云以货币出资 350.00

万元，云南和谐投资有限公司以货币出资 1,301.74 万元，以实物出资 1,848.26 万元。2012 年 11 月 2 日，云南汇通资产评估有限公司出具云汇评报字[2012]第 024 号《评估报告书》，对公司用于实物出资的一架贝尔直升机进行了评估，评估价值为 1,848.26 万元。2012 年 11 月 6 日，云南云信会计师事务所有限公司出具云信变验字[2012]第 064 号《验资报告》，对公司实收注册资本的变更进行了审验。

2012 年 11 月 6 日，公司完成了本次实收资本变更的工商变更登记。本次实收资本变更后股东出资情况如下：

单位：万元

序号	股东姓名或名称	出资金额	出资比例
1	谭云	500.00	10.00%
2	云南和谐投资有限公司	4,500.00	90.00%
合计		5,000.00	100.00%

### 1.3.3 2013 年 7 月，本公司第一次股权转让及增资

2012 年 12 月 21 日昆明钢铁控股有限公司、云南圣乙投资有限公司和云南和谐投资有限公司签订《关于战略重组云南和谐通用航空有限公司框架协议》约定重组后昆明钢铁控股有限公司持有公司 40% 股权，云南圣乙投资有限公司持有公司 30% 股权，云南和谐投资有限公司持有公司 30% 股权。

2012 年 12 月 24 日昆明钢铁控股有限公司召开临时董事会决议，并出具[2012]临 87 号《昆明钢铁控股有限公司董事会决议》同意昆明钢铁控股有限公司以云南和谐通用航空有限公司经审计、评估后的净资产为作价依据持有公司 40% 股权。

2012 年 12 月 23 日中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所出具中瑞岳华云南专审字[2012]第 125 号《审计报告》经审计截止 2012 年 11 月 30 日公司的净资产为 39,720,826.99 元。

2013 年 3 月 15 日云南天赢资产评估有限公司出具了云南天赢评报字(2013)第 5 号《资产评估报告书》，公司评估的净资产为 39,056,847.98 元，评估减值 654,979.01 元。

2013 年 4 月 15 日云南省人民政府国有资产监督管理委员会对此次评估进行备案，出具了云国资备案[2013]19 号和云国资备案[2013]55 号《国资监管事项备案表》。

2013 年 5 月 31 日，昆明钢铁控股有限公司、云南圣乙投资有限公司、云南和谐投资有限公司、谭云、王富仔签署了《重组云南和谐通用航空有限公司协议书》，同意中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所出具的中瑞岳华云南专审字[2012]第 125 号《审计报告》及云南天赢资产评估有限公司出具的云南天赢评报字(2013)第 5 号《资产评估报告书》。同意将公司注册资本增加至 10,000.00 万元。

2013 年 6 月 24 日，公司通过股东会决议，同意股东云南和谐投资有限公司将其持有公司 2,000 万元的股权(占注册资本的 40%)以 15,527,128.68 元价格转让给昆明钢铁控股有限公司，将其持有公

司 1,000 万元的股权（占注册资本的 20%）以 7,763,564.34 元价格转让给云南圣乙投资有限公司；同意谭云将其持有公司 500 万元的股权（占注册资本的 10%）以 3,881,782.17 元价格转让给云南圣乙投资有限公司。

2013 年 6 月 25 日，转让各方签订了《股权转让协议》。

2013 年 7 月 9 日，公司通过股东会决议，同意将公司注册资本从 5000 万元增加到 10,000.00 万元增资在两年内完成，首次出资由昆明钢铁控股有限公司以 11,632,046.65 元认缴注册资本 7,421,167.00 元，云南圣乙投资有限公司以 8,724,034.99 元认缴注册资本 5,565,875.00 元，云南和谐投资有限公司以 8,724,034.99 元认缴注册资本 5,565,875.00 元。2013 年 7 月 22 日，中审亚太会计师事务所有限公司云南分所出具中审亚太验[2013]云-0052 号《验资报告》，对公司此次增资进行了审验。

2013 年 7 月 24 日，公司完成了本次股权转让及增资的工商变更登记。本次股权转让及增资完成后，云南和谐通用航空有限公司的出资结构如下：

单位：万元

序号	股东姓名或名称	出资金额	出资比例
1	云南圣乙投资有限公司	2,056.5875	30.00%
2	昆明钢铁控股有限公司	2,742.1167	40.00%
3	云南和谐投资有限公司	2,056.5875	30.00%
合计		6,855.2917	100.00%

#### 1.3.4 2015 年 3 月 31 日，本公司增资后的第二次出资。

2015 年 3 月 11 日，云南和谐通用航空有限公司召开临时股东会会议（临 2105【02】号），会议决议通过昆明钢铁控股有限公司、云南圣乙投资有限公司、云南和谐投资有限公司于 2015 年 3 月按 40%、30%、30%的持股比例完成二期注册资本金 31,447,083.00 元认缴。2015 年 3 月 31 日，中审亚太会计师事务所有限公司云南分所出具中审亚太验[2015]云-0001 号《验资报告》，对公司此次增资进行了审验。本次注册资本金认缴后，云南和谐通用航空有限公司的出资结构如下：

单位：万元

序号	股东姓名或名称	出资金额	出资比例
1	云南圣乙投资有限公司	3,000.00	30.00%
2	昆明钢铁控股有限公司	4,000.00	40.00%
3	云南和谐投资有限公司	3,000.00	30.00%
合计		10,000.00	100.00%

#### 1.3.5 股份公司设立及其之后的股权变动情况。

2015 年 5 月 7 日，云南省国资委出具了《云南省国资委关于云南和谐通用航空有限公司整体改制及启动新三板挂牌工作有关事宜的复函》（云国资规划函（2015）47 号），同意公司整体改制为股

份有限公司。

2015 年 5 月 8 日，和谐通航有限股东会通过决议，同意将公司类型由有限责任公司整体变更为股份有限公司，股份有限公司的名称为“云南和谐通用航空股份有限公司”。

2015 年 4 月 20 日，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中审亚太审[2015]020073 号标准无保留意见《审计报告》审核确认，截至 2015 年 3 月 31 日，和谐通航有限经审计的账面净资产值为 101,867,041.67 元。

2015 年 5 月 10 日，中威正信（北京）资产评估有限公司对和谐通航有限股东权益进行了评估，并出具了中威正信评报字（2015）第 2030 号《云南和谐通用航空有限公司拟整体变更设立股份有限公司项目评估报告》：截至 2015 年 3 月 31 日，和谐通航有限净资产评估值为人民币 102,050,943.30 元。

2015 年 5 月 15 日云南省国资委对此次评估进行备案，并出具了备案编号为 2015-33 号的《国有资产评估项目备案表》。

2015 年 5 月 25 日，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对股份公司注册资本进行了审验，并出具了中审亚太验[2015]020007 号《验资报告》，验证截至 2015 年 5 月 22 日止，公司已经收到全体股东拥有的和谐通航截至 2015 年 3 月 31 日止经审计的净资产人民币 101,867,041.67 元，按 1.01867:1 的折股方案，将上述资产中的 10,000 万元按每股面值 1 元折合股份 10,000 万股，剩余净资产 1,867,041.67 元作为公司的资本公积。

2015 年 5 月 28 日，股份公司在昆明市工商行政管理局办理了变更设立登记，并取得了注册号为 530100100226629 的《企业法人营业执照》。

本次变更设立完成后，公司的股权结构如下：

序号	股东	持股数量（万股）	持股比例（%）
1	昆明钢铁控股有限公司	4,000.00	40.00
2	云南圣乙投资有限公司	3,000.00	30.00
3	云南和谐投资有限公司	3,000.00	30.00
合计		10,000.00	100.00

注：云南省人民政府于 2016 年 5 月 17 日同意云南圣乙投资有限公司更名为云南省国有资本运营有限公司，批复文号为云政复〔2016〕35 号。

#### 1.4 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表经 2018 年 8 月 28 日经公司董事会批准报出。

## 2 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会

计准则》及相关规定，并基于本附注 4“公司主要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

### 3 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 4 重要会计政策和会计估计

#### 4.1 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期。中期包括半年度、季度和月度。年度、半年度、季度、月度起止日期按公历日期确定。公司会计年度为每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 4.2 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

#### 4.3 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

#### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 4.4.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业集团内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司在合并日以被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时起一直存在。

#### 4.4.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本，作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

#### 4.4.3 分步实现企业合并

如果分步取得对子公司股权投资直至取得控制权各项交易属于“一揽子交易”，应当将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易，并区分企业合并的类型分别进行会计处理。

##### 4.4.3.1 分步实现同一控制下企业合并

如果不属于一揽子交易并形成同一控制下企业合并的，在取得控制权日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合

收益和其他所有者权益应全部结转。

合并日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》和合并财务报表准则的规定编制合并财务报表。在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### 4.4.3.2 分步实现非同一控制下企业合并

企业通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并且不属于一揽子交易的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，应当将按照该准则确定的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当全部转入改按成本法核算的当期投资收益。

编制合并报表时，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 4.5 合并财务报表的编制方法

### 4.5.1 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

### 4.5.2 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，本公司将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### **4.6 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。如果合营方通过对合营安排的资产享有权利，并对合营安排的义务承担责任来获得回报，则该合营安排应当被划分为共同经营；如果合营方仅对合营安排的净资产享有权利，则该合营安排应当被划分为合营企业。

##### **4.6.1 共同经营中，合营方的会计处理**

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

##### **4.6.2 合营企业中，合营方的会计处理**

合营企业中，合营方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

#### **4.7 现金及现金等价物的确定标准：**

现金，是指企业库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指企业持有的同时具备期限短（一般指从购入日起不超过 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 4.8 外币业务核算方法

### 4.8.1 发生外币交易时的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

### 4.8.2 在资产负债表日对外币货币性项目和外币非货币性项目的处理方法

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的股票、基金等外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益。

### 4.8.3 外币财务报表的折算方法

本公司按照以下规定，将以外币表示的财务报表折算为人民币金额表示的财务报表。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述方法折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益核算。以外币表示的现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 4.9 金融工具

### 4.9.1 金融工具的确认依据

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才终止确认该金融负债或其一部分。

### 4.9.2 金融资产和金融负债的分类

按照投资目的和经济实质将本公司拥有的金融资产划分为四类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；②持有至到期投资；③贷款和应收款项；④可供出售金融资产。

按照经济实质将承担的金融负债划分为两类：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；②其他金融负债。

#### 4.9.3 金融资产和金融负债的计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的后续计量主要方法：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

(3) 可供出售金融资产原则上按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

(5) 其他金融负债按摊余成本进行后续计量。但是下列情况除外：

①与在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

②不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：

A.《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额。

B.初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额。

#### 4.9.4 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场中的报价确定公允价值。报价按照以下原则确定：

①在活跃市场上，公司已持有的金融资产或拟承担的金融负债的报价，为市场中的现行出价；拟购入的金融资产或已承担的金融负债的报价，为市场中的现行要价。

②金融资产和金融负债没有现行出价或要价，采用最近交易的市场报价或经调整的最近交易的

市场报价，除非存在明确的证据表明该市场报价不是公允价值。

(2) 金融资产或金融负债不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。

#### 4.9.5 金融资产减值准备计提方法

##### (1) 持有至到期投资

以摊余成本计量的持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值（折现利率采用原实际利率），减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。计提减值准备时，对单项金额等于及大于营业收入 0.5%的持有至到期投资单独进行减值测试；对单项金额小于营业收入 0.5%的持有至到期投资单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合进行减值测试；单独测试未发生减值的持有至到期投资，按照包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合再进行测试；已单项确认减值损失的持有至到期投资，不再包括在具有类似信用风险特征的组合中，按照信用组合进行减值测试。

##### (2) 应收款项

应收款项减值测试方法及减值准备计提方法参见附注 2.11。

##### (3) 可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，则按其公允价值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提减值准备。在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失不得转回。

##### (4) 其他

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

#### 4.9.6 金融资产转移

金融资产转移，是指公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

如公司将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产，应说明持有意图或能力发生改变的依据

#### 4.10 应收款项

##### 4.10.1 坏账的确认标准

凡因债务人破产，依据法律清偿后确实无法收回的应收款项；债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确实无法收回的应收款项；债务人逾期三年未能履行偿债义务，经股东大会或董事会批准列作坏账的应收款项，以及其他发生减值的债权如果评估为不可收回，则对其终止确认。

##### 4.10.2 坏账损失核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失（包括应收账款、其他应收款）。

##### 4.10.3 坏账准备的计提方法及计提比例

应收款项减值准备计提范围：除关联方应收款项之外的应收款项。

###### （1）单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准	本公司单个客户期末余额在 50 万元以上的应收款项
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单独进行评估减值并且已确认或继续确认减值损失的资产，不再对其计提整体评估减值准备。

###### （2）按组合计提坏账准备应收款项

###### ①确定组合的依据及坏账准备的计提方法

本公司相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征，故按账龄确定为组合的依据，本公司确定坏账计提比例时，是根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定的。

组合类别	按组合计提坏账准备的计提方法
公司关联方组合	本公司与关联方业务往来产生的应收款项除有客观证据表明发生了减值，将其归入单项计提坏账准备的应收款项，其余归入本组合不计提坏账准备
账龄组合	除关联方组合、单项计提坏账准备的应收款项外的其余应收款项，均归入账龄组合

###### ②公司应收款项按账龄分析计提坏账准备比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内		
1-2 年	10	10

2-3 年	20	20
3-4 年	30	30
4-5 年	50	50
5 年以上	100	100

### (3) 单项计提坏账准备的应收款项

对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额重大或非重大应收款项，采用个别认定法计提坏账准备。

对应收票据，本公司单独进行减值测试，有客观证据表明其发生减值的，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认为资产损失，计提坏账准备。

## 4.11 存货核算方法

### 4.11.1 存货分类

本公司存货包括原材料等。原材料主要是航材及润滑油。

### 4.11.2 取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价；发出时按加权平均法计价。

应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。

投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

非货币性资产交换、债务重组和企业合并取得的存货的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》和《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定。

### 4.11.3 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时一次摊销法摊销；包装物及低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

### 4.11.4 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度采用永续盘存制。

### 4.11.5 确定存货可变现净值的依据和存货跌价准备的计提方法

每年年末及中期报告期终了，本公司对存货进行全面清查后，按成本与可变现净值孰低计量。

存货可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。企业持有

存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

存货跌价准备按照单个存货项目（或存货类别）的成本高于可变现净值的差额计提。

#### 4.12 长期股权投资

长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资。

##### 4.12.1 共同控制及重大影响的判断标准

（1）重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

（2）共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

##### 4.12.2 长期股权投资的初始计量

（1）本公司合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

本公司同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定，同时在备查簿中予以登记。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司非同一控制下的企业合并，在购买日按照下列规定确定其投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。

③本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项

很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，本公司将其计入合并成本。

(2) 除本公司合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》的有关规定确定。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

#### 4.12.3 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

(1) 本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，除购买时已宣告发放股利作投资成本收回外，其余确认为当期投资收益。

(2) 本公司对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，应当予以抵销，在此基础上确认投资收益。与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损失，按照资产减值准则等规定属于资

产减值损失的，应当全额确认。与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》及《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行处理。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。若符合下列条件，本公司以被投资单位的账面净利润为基础，计算确认投资收益：

①本公司无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值。

②投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值相比，两者之间的差额不具有重要性的。

③其他原因导致无法取得被投资单位的有关资料，不能按照规定对被投资单位的净损益进行调整的。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益。本公司对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

#### **4.13 投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。投资性房地产主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

##### **4.13.1 投资性房地产的确认**

投资性房地产同时满足下列条件，才能确认：

- (1) 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

##### **4.13.2 投资性房地产初始计量**

(1) 外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 与投资性房地产有关的后续支出，满足投资性房地产确认条件的，计入投资性房地产成本；不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

##### **4.13.3 投资性房地产的后续计量**

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》和《企业会计准则第 6 号——无形资产》的有关规定，对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

#### 4.13.4 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为其他资产，或将其他资产转换为投资性房地产，将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

#### 4.13.5 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，其减值准备的确认标准和计提方法同固定资产。

### 4.14 固定资产

#### 4.14.1 固定资产的确认标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。在同时满足下列条件时才能确认固定资产：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 4.14.2 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》、《企业会计准则第 21 号——租赁》的有关规定确定。

#### 4.14.3 固定资产的分类

本公司固定资产分为特种运输设备、机械设备、电子设备、交通运输设备、家具及其他等。

(1) 折旧方法及使用寿命、预计净残值率和年折旧率的确定：

本公司固定资产采用平均年限法按分类折旧率计提固定资产折旧，有关固定资产分类及其估计的折旧年限和年折旧率如下（预计净残值率为固定资产原价的 5%）：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）
特种运输设备	15	6.33
机械设备	10	9.50
电子设备	5-10	9.5-19
运输设备	5	19.00
家具及其他	5	19.00

已计提减值准备的固定资产折旧计提方法：已计提减值准备的固定资产，按该项固定资产的原价扣除预计净残值、已提折旧及减值准备后的金额和剩余使用寿命，计提折旧。

已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确定其成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

（2）对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法的复核：本公司至少于每年年度终了时，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果发现固定资产使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值的预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更处理。

#### 4.14.4 固定资产后续支出的处理

固定资产后续支出指固定资产在使用过程中发生的主要包括修理支出、更新改造支出、修理费用、装修支出等。其会计处理方法为：固定资产的更新改造等后续支出，满足固定资产确认条件的，计入固定资产成本，如有被替换的部分，应扣除其账面价值；不满足固定资产确认条件的固定资产修理费用等，在发生时计入当期损益；固定资产装修费用，在满足固定资产确认条件时，在“固定资产”内单设明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

#### 4.15 在建工程

##### 4.15.1 在建工程计价

本公司的在建工程按工程项目分别核算，在建工程按实际成本计价。

##### 4.15.2 在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待确定实际价值后，再进行调整。

#### 4.16 借款费用资本化

#### 4.16.1 借款费用资本化的确认原则

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生。
- (2) 借款费用已经发生。
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### 4.16.2 借款费用资本化期间

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时计入当期损益。

#### 4.16.3 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，本公司根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根

据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### 4.17 无形资产

##### 4.17.1 无形资产的确认标准

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。在同时满足下列条件时才能确认无形资产：

- (1) 符合无形资产的定义。
- (2) 与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入公司。
- (3) 该资产的成本能够可靠计量。

##### 4.17.2 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量。实际成本按以下原则确定：

(1) 外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》可予以资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

##### (3) 自行开发的无形资产

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性。
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

自行开发的无形资产，其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额。以前期间已经费用化的支出不再调整。

(4) 非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》的有关规定确定。

#### 4.17.3 无形资产的后续计量

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司采用直线法摊销。主要无形资产摊销年限如下表：

资产名称	摊销年限（年）
土地使用权	证载年限

无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

#### 4.18 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销。

#### 4.19 资产减值

##### 4.19.1 除存货、金融资产外，其他主要类别资产的资产减值准备确定方法

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、生物资产、无形资产、商誉及其他资产等主要类别资产的资产减值准备确定方法：

(1) 公司在资产负债表日按照单项资产是否存在可能发生减值的迹象。存在减值迹象的，进行减值测试，估计资产的可收回金额。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(2) 存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

①资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

⑥公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

⑦其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

**4.19.2** 有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司应当以单项资产为基础估计其可收回金额，公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，应当以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑公司管理层管理生产经营活动的方式（如是按照生产线、业务种类还是按照地区或者区域等）和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间应当保持一致，不得随意变更。

**4.19.3** 因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产以及未探明矿区权益，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

**4.19.4** 资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用应当在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

## **4.20 预计负债**

### **4.20.1 预计负债的确认原则**

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务。
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### **4.20.2 预计负债的计量方法**

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估

计数按如下方法确定：

(1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

#### **4.21 股份支付及权益工具**

股份支付是指本公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，包括以权益结算和以现金结算两种方式。

以权益结算的股份支付，是指本公司为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易；以现金结算的股份支付，是指本公司为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

**4.21.1** 本公司为换取职工提供的服务而提供的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。

(1) 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；

(2) 完成可行权条件得到满足的期间（等待期）内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

(3) 在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，应当进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

(4) 本公司在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

**4.21.2** 本公司提供的以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

(1) 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；

(2) 完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

(3) 在资产负债表日，后续信息表明本公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，应当

进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。

(4) 本公司在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### 4.21.3 权益工具的公允价值按照以下方法确定：

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；

(2) 不存在活跃市场的，采用合理的估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4.21.4 根据最新取得可行权职工数变动等后续信息进行估计确定可行权权益工具最佳估计数。

### 4.22 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、职工福利费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。本公司不存在设定受益计划。

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

### 4.23 收入确认

#### 4.23.1 收入确认的原则

##### 4.23.1.1 销售商品的收入确认

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施控制；
- (3) 收入的金额能够可靠的计量；
- (4) 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- (5) 相关的收入和成本能够可靠地计量。

##### 4.23.1.2 提供劳务的收入确认

- (1) 在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。

(2)如劳务的开始和完成分属不同的会计年度,在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下,在资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入。在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下,在资产负债表日按已经发生并预计能够补偿的劳务成本金额确认收入。

在同时满足下列条件的情况下,表明其结果能够可靠估计:

- ①与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- ②实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- ③固定造价合同还必须同时满足合同总收入能够可靠计量及合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

(3)合同完工进度的确认方法:本公司按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定合同完工进度。

#### **4.23.1.3 让渡资产使用权收入确认**

在满足相关的经济利益很可能流入企业和收入的金额能够可靠地计量等两个条件时,本公司分别以下情况确认收入:

- (1)利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2)使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### **4.23.2 收入确认的流程及具体方法**

公司目前提供的专业飞行服务主要包括空中巡查、空中游览、航空摄影等服务。该类服务主要是公司提供飞机及机组人员,按照甲方指定的区域和线路,提供飞行服务。公司按照双方确认的飞行时间及合同收费标准结算收费金额并确认收入。

#### **4.24 政府补助**

政府补助,是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产,但不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

只有在能够满足政府补助所附条件以及能够收到时,本公司才确认政府补助。本公司收到的货币性政府补助,按照收到或应收的金额计量;收到的非货币性政府补助,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

本公司收到的与资产相关的政府补助,在收到时确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当

期的损益。

本公司收到的与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失，则确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入-政府补助。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况。一、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。二、财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要返还的，如果存在相关递延收益，则冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益时，直接将返还的金额计入当期损益。

#### **4.25 所得税**

所得税包括以本公司应纳税所得额为基础计算的各种境内和境外税额。在取得资产、承担负债时，本公司按照国家税法规定确定相关资产、负债的计税基础。如果资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础，则将此差异作为应纳税暂时性差异；如果资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础，则将此差异作为可抵扣暂时性差异。

**4.25.1** 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- (1) 商誉的初始确认；
- (2) 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

除非本公司能够控制与子公司、联营企业及合营企业的投资相关的应纳税暂时性差异转回的时间以及该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，本公司将确认其产生的递延所得税负债。

**4.25.2** 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，但不确认同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产：

- (1) 该项交易不是企业合并；
- (2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，本公司将确认以前期间未确认的递延所得税资产。若与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，本公司将确认与此差异相应的递延所得税资产。

**4.25.3** 资产负债表日，本公司按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产）；按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量递延所得税资产和递延所得税负债。

如果适用税率发生变化，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债将进行重新计量。除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，本公司将税率变化产生的影响数计入变化当期的所得税费用。

在每个资产负债表日，本公司将对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额应当转回。

本公司将除企业合并及直接在所有者权益中确认的交易或者事项外的当期所得税和递延所得税作为计入利润表的所得税费用或收益。

## **4.26 租赁**

租赁是指在约定的期间内，出租人将资产使用权让与承租人以获取租金的协议，包括经营性租赁与融资性租赁两种方式。

### **4.26.1 融资性租赁**

(1) 符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（75%（含）以上）；
- ④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值（90%（含）以上）；
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定经营租赁。

(2) 融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低

者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

#### 4.26.2 经营性租赁

作为承租人支付的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司从事经营租赁业务发生的初始直接费用，直接计入当期损益。经营租赁协议涉及的或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 4.27 终止经营的确认标准和会计处理方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

#### 4.28 资产证券化业务的会计处理方法

金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将因转移而收到的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和、所转移金融资产的账面价值两项金额的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，应当将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分的对价与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和、终止确认部分的账面价值两项金额的差额计入当期损益。

金融资产不满足终止确认的条件，则继续确认所转移的金融资产整体，因资产转移而收到的对价，视同企业的融资借款，在收到时确认为一项金融负债。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，应当根据其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债。对因继续涉入

所转移金融资产形成的有关资产确认相关收入，对继续涉入形成的有关负债确认相关费用。

## 5 税项

### 5.1 企业所得税

本公司企业所得税按应纳税所得额的 25% 计缴。

### 5.2 增值税

本公司为增值税一般纳税人，税率为 6%（物流辅助服务—航空服务）。

### 5.3 其他流转税

主要税（费）种	税率	计税依据
城市维护建设税	7%	增值税的应纳税额
教育费附加	3%	增值税的应纳税额
地方教育费附加	2%	增值税的应纳税额

## 6 财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“期初”指 2017 年 12 月 31 日，“期末”指 2018 年 6 月 30 日，“上期”指 2017 年 1-6 月，“本期”指 2018 年 1-6 月。除另有注明外，人民币为记账本位币，单位：元。

### 6.1 货币资金

#### 6.1.1 货币资金明细

项目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：						
-人民币						
银行存款：			9,040,680.82			6,689,061.89
-人民币			9,040,680.82			6,689,061.89
其他货币资金：			2,099,800.00			1,561,000.00
-人民币			2,099,800.00			1,561,000.00
合计			11,140,480.82			8,250,061.89

#### 6.1.2 受限制的货币资金情况

项目	期末余额	期初余额	受限制的原因
其他货币资金	2,099,800.00	1,561,000.00	保函保证金
合计	2,099,800.00	1,561,000.00	保函保证金

## 6.2 应收票据及应收账款

### 6.2.1 应收账款分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	8,091,647.88	99.36			8,091,647.88
关联方组合	52,266.67	0.64			52,266.67
组合小计	8,143,914.55	100.00			8,143,914.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	8,143,914.55	100.00			8,143,914.55

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,015,000.00	24.15			2,015,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	6,039,112.48	72.40			6,039,112.48
关联方组合	288,000.00	3.45			288,000.00
组合小计	6,327,112.48	75.85			6,327,112.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	8,342,112.48	100.00			8,342,112.48

### 6.2.2 应收账款按种类说明

#### 6.2.2.1 应收账款按组合计提坏账准备的情况

##### 6.2.2.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	8,091,647.88	100.00		6,039,112.48	100.00		

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一至二年							
二至三年							
三至四年							
四至五年							
五年以上							
合计	8,091,647.88	100.00		6,039,112.48	100.00		

#### 6.2.2.1.2 组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	52,266.67			288,000.00		
合计	52,266.67			288,000.00		

#### 6.2.3 应收账款前五名单位明细情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占应收账款总额的比例(%)
国网通用航空有限公司	非关联方	5,032,597.88		1 年以内	61.80
广东聚翔通用航空有限责任公司	非关联方	1,502,500.00		1 年以内	18.45
屯仓通用航空（湖北）有限公司	非关联方	1,376,550.00		1 年以内	16.90
云南山石商贸有限公司	非关联方	180,000.00		1 年以内	2.21
云南通用机场股份有限公司	关联方	52,266.67		1-2 年	0.64
合计		8,143,914.55			100.00

### 6.3 其他应收款

#### 6.3.1 其他应收款分类列示

科目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	882,366.48	953,092.30
合计		

#### 6.3.2 其他应收款按种类列示

种类	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	545,027.78	61.22	7,861.30	1.44	537,166.48
关联方组合					
组合小计	545,027.78	61.22	7,861.30	1.44	537,166.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	345,200.00	38.78	0.00	0.00	345,200.00
合计	890,227.78	100.00	7,861.30	0.88	882,366.48

(续)

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	635,453.60	66.13	7,861.30	1.24	627,592.30
关联方组合					
组合小计	635,453.60	66.13	7,861.30	1.24	627,592.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	325,500.00	33.87			325,500.00
合计	960,953.60	100.00	7,861.30	0.82	953,092.30

### 6.3.3 其他应收款按种类说明

#### 6.3.3.1 其他应收款按组合计提坏账准备的情况

##### 6.3.3.1.1 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额			计提比例(%)
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备	
	金额	占比(%)		金额	占比(%)		
一年以内	515,156.78	94.52		605,582.60	95.30		
一至二年					-		
二至三年	11,000.00	2.02	2,200.00	11,000.00	1.73	2,200.00	
三至四年	18,871.00	3.46	5,661.30	18,871.00	2.97	5,661.30	
四至五年							
五年以上							
合计	545,027.78	100	7,861.30	635,453.60	100.00	7,861.30	

##### 6.3.3.2 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
中国航空油料有限责任公司云南分公司	200,000.00		3-4 年		航油保证金，无回收风险
昆明恒鹏货运有限公司	102,400.00		2-3 年		保证金，无收到风险
云南民族村有限责任公司	22,800.00		2-3 年、3-4 年		押金，无回收风险
成都联丰通航科技有限公司	20,000.00		1-2 年		保证金，无收到风险
合计	345,200.00				

## 6.4 预付款项

### 6.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	400,521.60	99.63	185,943.68	100.00
一至二年	1,500.00	0.37		
二至三年				
三年以上				
合计	402,021.60	100.00	185,943.68	100.00

### 6.4.2 预付款项金额的前五名单位情况

单位名称	账面余额	占预付款项比例(%)	坏账准备
镇江华运航空服务有限公司	181,800.35	45.22	
中国航空油料有限责任公司云南分公司	72,935.77	18.14	
云南飞虹通用航空服务有限公司	60,000.00	14.92	
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	40,000.00	9.95	
中国石油化工股份有限公司云南昆明石油分公司	22,179.98	5.52	
合计	376,916.10	93.75	

## 6.5 存货

### 6.5.1 存货的分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,224,428.67		1,224,428.67
合计	1,224,428.67		1,224,428.67

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,347,700.07		1,347,700.07
合计	1,347,700.07		1,347,700.07

## 6.6 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	说明
房租	301,832.14	284,838.91	
飞机保险费	460,791.11		
待抵扣进项税	1,524,116.86	2,276,417.42	
银行理财产品		8,000,000.00	
团体人身意外险	43,239.49		
汽车租赁费	37,864.08		
合计	2,367,843.68	10,561,256.33	

**6.7 固定资产**

**6.7.1 固定资产分类**

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
		余额	外购	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	
一、账面原值	余额									余额
合计	100,667,587.24									100,667,587.24
电子设备	674,484.66									674,484.66
特种运输工具	89,162,957.86									89,162,957.86
家具及其他	259,465.63									259,465.63
运输设备	2,976,703.17									2,976,703.17
机械设备	6,288,558.28									6,288,558.28
房屋建筑物	1,305,417.64									1,305,417.64
二、累计折旧	余额	计提	转入	其他	小计	处置或报废	转出	其他	小计	余额
合计	19,829,100.75	3,485,116.21			3,485,116.21					23,314,216.96
电子设备	329,778.76	45,988.19			45,988.19					375,766.95
特种运输工具	16,905,407.64	2,830,852.95			2,830,852.95					19,736,260.59
家具及其他	176,948.95	23,347.71			23,347.71					200,296.66
运输设备	662,386.50	125,931.87			125,931.87					788,318.37
机械设备	1,370,529.79	429,154.46			429,154.46					1,799,684.25
房屋建筑物	384,049.11	29,841.03			29,841.03					413,890.14
三、减值准备	余额	计提	合并增加	其他	小计	处置	合并减少	其他	小计	余额
合计										
电子设备										
特种运输工具										
家具及其他										

项目	期初	本期增加				本期减少				期末
运输设备										
机械设备										
房屋建筑物										
四、账面价值	账面价值								账面价值	
合计	80,838,486.49								77,353,370.28	
电子设备	344,705.90								298,717.71	
特种运输工具	72,257,550.22								69,426,697.27	
家具及其他	82,516.68								59,168.97	
运输设备	2,314,316.67								2,188,384.80	
机械设备	4,918,028.49								4,488,874.03	
房屋建筑物	921,368.53								891,527.50	

注：本期折旧额为 3,485,116.21 元。

## 6.8 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
飞行培训费	3,974,194.67		163,097.10		3,811,097.57	
办公室装修费	99,888.39	225,882.53	106,162.90		219,608.02	
民族村项目	4,335,413.30		141,372.18		4,194,041.12	
合计	8,409,496.36	225,882.53	410,632.18		8,224,746.71	

注：1、飞行员培训费为公司与学员签订飞行员培养协议并为其支付的相关费用，按协议约定的学员服务年限（一般为 20 年）为学员支付培训费开始摊销；

2、办公室装修费-本公司装修于 2014 年 12 月完成并转入长期待摊费用核算，按 5 年期限摊销；2018 年 5 月再次装修，之前未摊销的装修费一次性摊销计入费用，5 月新增装修费按 5 年期限摊销。

3、2013 年 4 月 26 日，本公司与云南民族村旅游开发经营有限责任公司签订了《云南民族村直升机观光旅游项目合作协议》，协议约定云南民族村旅游开发经营有限责任公司在民族村景区内提供 10 亩土地（蒙古村跑马场）作为双方项目运营场地；本公司出动直升机开展航空旅游观光项目。合作期限为 20 年（2013 年 4 月-2033 年 4 月）。2014 年 9 月 10 日，民族村观光飞行起降点完工并投入使用。并按剩余合作年限进行摊销。

## 6.9 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	222,977.04	222,977.04
预付融资租赁保证金	975,000.00	975,000.00
抵扣期大于一年的留底税额	4,582,501.04	4,269,015.32
预付长期租赁款	879,570.11	1,029,630.11
合计	6,660,048.19	6,496,622.47

## 6.10 应付票据及应付账款

### 6.10.1 应付账款按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
其中：银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
应付账款		

项目	期末余额	期初余额
其中: 应付采购款	5,762.83	238,450.32
应付工程款	2,500.00	545,013.60
软件款	5,000.00	5,000.00
质保金	3,800.00	3,800.00
服务费	147,500.00	111,600.00
其他	7,064.00	
合计	171,626.83	903,863.92

### 6.10.2 账龄超过 1 年的大额应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
用友软件股份有限公司云南分公司	5,000.00	财务软件尾款
云南尚诺昌工程设计有限公司	2,500.00	未结算设计费
昆明新跃建筑工程有限公司	2,000.00	质保金
昆明择木栖装饰工程有限公司	1,800.00	质保金
合计	11,300.00	

## 6.11 预收款项

### 6.11.1 预收款项按项目列示

项目	期末余额	期初余额
预收服务费	300,000.00	1,066,311.46
预收租赁费	367,500.00	
合计	667,500.00	1,066,311.46

## 6.12 应付职工薪酬及长期应付职工薪酬

### 6.12.1 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	335,954.94	6,421,957.03	6,693,887.76	64,024.21
二、离职后福利		484,803.00	484,803.00	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	335,954.94	6,906,760.03	7,178,690.76	64,024.21

**6.12.2 短期薪酬**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	294,159.56	5,883,862.37	6,156,304.08	21,717.85
二、职工福利费		14,448.00	14,448.00	
三、社会保险费		260,955.72	260,955.72	
其中：1.医疗保险费		251,992.28	251,992.28	
2.工伤保险费		8,963.44	8,963.44	
3.生育保险费				
四、住房公积金		148,711.00	148,711.00	
五、工会经费和职工教育经费	41,795.38	113,979.94	113,468.96	42,306.36
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	335,954.94	6,421,957.03	6,693,887.76	64,024.21

**6.12.3 离职后福利****6.12.3.1 设定提存计划**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		473,069.60	473,069.60	
二、失业保险费		11,733.40	11,733.40	
三、企业年金缴费				
合计		484,803.00	484,803.00	

**6.13 应交税费**

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
房产税	10,749.57	21,499.11	21,499.12	10,749.56
印花税		2,930.20	2,930.20	
个人所得税	308,090.84	884,457.81	842,503.60	350,045.05
车船税		9,540.00	9,540.00	
合计	318,840.41	918,427.12	876,472.92	360,794.61

**6.14 其他应付款****6.14.1 其他应付款按项目列示**

项目	期末余额	期初余额
长期借款应付利息		29,027.78
考核款	11,300.00	11,300.00
风险保证金	258,011.00	258,011.00
差旅费		60,895.85
其他	20,200.06	32,226.11
合计	289,511.06	391,460.74

**6.14.2 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况**

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
考核款	11,300.00	考核未结束
田伟	258,011.00	风险保证金
合计	269,311.00	

**6.15 一年内到期的非流动负债****6.15.1 一年内到期的非流动负债分类**

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	6,000,000.00
一年内到期的长期应付款	3,387,363.44	3,115,138.16
合计	4,387,363.44	9,115,138.16

**6.16 长期借款****6.16.1 长期借款分类**

项目	期末余额	期初余额	利率区间
保证借款	12,000,000.00	12,000,000.00	
合计	12,000,000.00	12,000,000.00	

**6.16.2 长期借款明细**

贷款单位	贷款银行	借款金额	借款起始日	借款终止日	币种	利率 (%)	抵押或担保情况
云南和谐通用航空股份有限公司	云南红塔银行昆明分行	12,000,000.00	2016.10.31	2021.10.31	人民币	5.71	担保
合计		12,000,000.00					

**6.16.3 保证借款**

贷款单位	借款余额	担保人
云南和谐通用航空股份有限公司	12,000,000.00	昆明钢铁控股有限公司
合计	12,000,000.00	

**6.17 长期应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	1,808,108.12	3,601,216.24
未确认融资费用	-97,440.52	-21,377.09
合计	1,710,667.60	3,579,839.15

注：本公司 2014 年 10 月从中航国际租赁有限公司融资租赁一架 AS350B3e 直升机，应付融资租赁款 18,591,504.00 元；租赁利率为三至五年期人民银行基准利率增加 200BPS，即 8.4%；付款方式为按季支付。

**6.18 实收资本**

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
云南和谐投资有限公司	30,000,000.00	30.00			30,000,000.00	30.00
昆明钢铁控股有限公司	40,000,000.00	40.00		40,000,000.00	0	0
云南华创文化旅游集团有限公司	0	0	40,000,000.00		40,000,000.00	40.00
云南省国有资本运营有限公司	30,000,000.00	30.00			30,000,000.00	30.00
合计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

**6.19 资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
资本（股本）溢价	1,867,041.67			1,867,041.67	
其他资本公积					
合计	1,867,041.67			1,867,041.67	

**6.20 盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	变动原因及依据
法定盈余公积	121,273.32			121,273.32	
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
合计	121,273.32			121,273.32	

**6.21 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期未分配利润	-4,314,951.70	1,091,459.87	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-4,314,951.70	1,091,459.87	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-925,630.06	2,283,018.39	
盈余公积弥补亏损			
其他转入			
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
其他减少			
期末未分配利润	-5,240,581.76	3,374,478.26	

**6.22 营业收入、营业成本****6.22.1 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	11,867,267.37	16,706,677.54
其他业务收入	119,210.19	1,250,052.26
营业收入合计	11,986,477.56	17,956,729.80
主营业务成本	12,076,182.62	13,120,819.76
其他业务成本		858,985.98
营业成本合计	12,076,182.62	13,979,805.74

## 6.22.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
通用航空业	11,867,267.37	12,076,182.62	16,706,677.54	13,120,819.76
合计	11,867,267.37	12,076,182.62	16,706,677.54	13,120,819.76

## 6.22.3 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
空中巡查	7,938,484.98	9,389,765.95	6,843,078.94	5,838,835.07
空中游览	221,698.11	776,191.54	592,129.89	742,723.49
直升机租赁	3,707,084.28	1,910,225.13	3,690,740.74	1,683,715.93
护林防火			3,062,845.90	2,582,534.65
飞机托管服务费			2,517,882.07	2,273,010.62
合计	11,867,267.37	12,076,182.62	16,706,677.54	13,120,819.76

## 6.22.4 主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
云南省	3,928,782.39	2,686,416.67	9,863,598.60	7,281,984.69
其他省	7,938,484.98	9,389,765.95	6,843,078.94	5,838,835.07
合计	11,867,267.37	12,076,182.62	16,706,677.54	13,120,819.76

## 6.22.5 前五名客户的营业收入情况

公司名称	营业收入	占同期营业收入的比例 (%)
国网通用航空有限公司	7,067,026.46	58.96
广东聚翔通用航空有限责任公司	1,553,879.31	12.96
屯仓通用航空（湖北）有限公司	1,186,681.04	9.90
云南通用航空有限公司	966,523.93	8.06
海南电网有限责任公司海口供电局	871,458.52	7.27
合计	11,645,569.26	97.15

## 6.23 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
房产税	21,499.11	53,963.77	

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
印花税	2,930.20	45,506.12	
车船税	9,540.00	9,540.00	
合计	33,969.31	109,009.89	

#### 6.24 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加费	232,310.12	74,385.13
差旅费	36,563.93	18,226.92
业务招待费	8,839.00	13,370.78
投标费用	61,225.48	127,102.69
汽车费用		1,400.00
折旧费	1,722.58	1,514.30
服务费	800.00	
其他	28,705.53	48,737.03
合计	370,166.64	284,736.85

#### 6.25 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	1,000,648.02	980,789.79
折旧费	158,476.83	158,882.35
日常办公费	16,976.17	33,529.47
租赁费	483,783.75	406,943.66
汽车费用	231,853.91	219,353.10
业务招待费	33,910.00	40,856.30
咨询费	271,835.50	
差旅费	52,306.98	43,143.48
其他	179,190.59	225,279.07
合计	2,428,981.75	2,108,777.22

#### 6.26 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	430,191.66	632,545.26
减：利息收入	53,810.39	109,007.74
利息净支出	376,381.27	523,537.52

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	6,256.01	
其他	165,042.90	269,802.33
合计	547,680.18	793,339.85

注：其他为未确认融资费用。

## 6.27 其他收益

### 6.27.1 其他收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,510,400.00		2,510,400.00
合计	2,510,400.00		2,510,400.00

### 6.27.2 计入其他收益的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
民航西南地区管理局通航补贴款	2,510,400.00		与收益相关
合计	2,510,400.00		

## 6.28 投资收益

### 6.28.1 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	65,113.70	134,260.27
合计	65,113.70	134,260.27

**6.29 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
政府补助		1,360,500.00	
其他	20,748.78	109,827.87	20,748.78
合计	20,748.78	1,470,327.87	20,748.78

注：其他主要为违约金收入。

**6.29.1 政府补助明细**

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 与收益相关
民航西南地区管理局飞行服务费补贴		1,360,500.00	与收益相关
合计		1,360,500.00	

**6.30 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失			
捐赠支出			
非常损失			
非流动资产毁损报废损失			
其他	51,389.60	2,630.00	51,389.60
合计	51,389.60	2,630.00	51,389.60

注：其他主要为支付的经济补偿金。

**6.31 现金流量表项目注释****6.31.1 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
往来款（含保证金）	2,626,077.87	2,044,278.81
补助款	2,510,400.00	1,360,500.00
利息	53,810.39	109,007.74
合计	5,190,288.26	3,513,786.55

**6.31.2 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
往来款（含押金、保证金及备用金等）	2,998,230.00	6,279,812.88

项目	本期金额	上期金额
咨询费	508,359.00	110,000.00
保险费、租赁费及运费	1,897,004.31	2,011,151.18
物业保安费、清洁费	76,127.00	142,600.00
车辆费、办公费、会务费	115,086.84	186,016.65
差旅费、招待费	1,491,265.05	1,348,819.43
其他费用	351,306.81	283,855.75
装修费	232,659.00	
合计	7,670,038.01	10,362,255.89

### 6.31.3 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁	1,793,108.12	1,793,108.12
合计	1,793,108.12	1,793,108.12

## 6.32 现金流量表补充资料

### 6.32.1 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-925,630.06	2,283,018.39
加: 资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,485,116.21	3,390,811.51
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	410,632.18	1,501,514.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失		
固定资产报废损失		
公允价值变动损失		
财务费用	595,234.56	671,570.81
投资损失	-65,113.70	-134,260.27
递延所得税资产减少		
递延所得税负债增加		
存货的减少	123,271.40	-242,459.46
经营性应收项目的减少	-292,541.52	-7,913,358.11
经营性应付项目的增加	-1,218,372.18	-2,667,357.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,112,596.89	-3,110,519.19

补充资料	本期金额	上期金额
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	9,040,680.82	4,997,458.20
减: 现金的期初余额	6,689,061.89	20,848,351.55
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,351,618.93	-15,850,893.35

### 6.32.2 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期余额	上期余额
1.现金	9,040,680.82	4,997,458.20
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	9,040,680.82	4,997,458.20
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2.现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3.期末现金及现金等价物余额	9,040,680.82	4,997,458.20
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 7 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具, 包括货币资金、其他流动资产-理财产品、借款、融资租赁等, 这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债, 比如应收账款、应付账款等。各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险。

### 7.1 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不能履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策, 需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外, 本公司对应收账款余额进行持续监控, 以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易, 除非本公司信用控制

部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他流动资产-理财产品、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见 6 相关项目相关项目的披露。

## 7.2 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司在现金流量预测的基础上，持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 8 关联方关系及其交易

### 8.1 本公司的实际控制人

实际控制人名称	关联关系	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
云南省国有资产监督管理委员会	实际控制人	70.00	70.00

### 8.2 本企业无子企业

### 8.3 本公司无合营和联营企业情况

### 8.4 本公司的其他关联方

其他关联方名称	与本公司的关系
昆明钢铁控股有限公司	本公司股东方
云南华创文化旅游集团有限公司	本公司股东方
云南通用机场股份有限公司	大股东控制的企业
昆明钢铁控股有限公司昆钢大厦分公司	大股东控制的企业
云南昆钢国际旅行社有限公司	大股东控制的企业
云南昆钢集团电子信息工程有限公司	大股东控制的企业
云南和谐投资有限公司	本公司股东方

### 8.5 关联交易情况

#### 8.5.1 销售商品、提供劳务关联交易

单位	劳务名称	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
		金额	占全部同类交易的比重(%)	金额	占全部同类交易的比重(%)
云南通用机场股份有限公司	空中游览			372,600.00	59.36

合计				372,600.00	59.36
----	--	--	--	------------	-------

### 8.5.2 购买商品、接受劳务关联交易

单位	劳务名称	2018 年 1-6 月		2017 年 1-6 月	
		金额	占全部同类交易的比重(%)	金额	占全部同类交易的比重(%)
云南通用机场股份有限公司	接受劳务			35,000.00	4.95
昆明钢铁控股有限公司昆钢大厦分公司	招待费	13,164.00	5.05		
昆明钢铁控股有限公司昆钢大厦分公司	房租	329,271.43	67.11		
云南昆钢国际旅行社有限公司	机票	3,220.00	3.62		
云南昆钢集团电子信息工程有限公司	通信费	26,506.00	86.61		
云南和谐投资有限公司	租车费	75,728.16	58.88	78,000.00	11.04
合计		447,889.59		113,000.00	

### 8.6 关联方担保

详见：6.16 长期借款

### 8.7 关联方应收应付款项

#### 8.7.1 关联方应收账款情况

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
云南通用机场股份有限公司	52,266.67		288,000.00	
合计	52,266.67		288,000.00	

## 9 股份支付

本公司无股份支付情况

## 10 承诺及或有事项

本公司无需要披露的重大或有事项。

## 11 其他重要事项说明

### 11.1 租赁

11.1.1 截止报告期末，未确认融资费用的余额为 296,293.32 元，（上年末余额为 492,455.17 元），采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

11.1.2 各类租入固定资产的年初和期末原价、累计折旧额、减值准备累计金额：

融资租赁租入资产类别	固定资产原价	累计折旧额	减值准备累计金额
------------	--------	-------	----------

	年初余额	期末余额		
特种运输工具	16,336,380.00	16,336,380.00	3,794,410.11	
合计	16,336,380.00	16,336,380.00	3,794,410.11	

### 11.1.3 以后年度将支付的最低租赁付款额:

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内 (含 1 年)	3,586,216.24
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	1,808,108.12
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	
3 年以上	
合计	5,394,324.36

## 12 补充资料

### 12.1 非经常性损益明细表

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助 (与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,510,400.00	1,360,500.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	65,113.70	134,260.27
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项目	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,640.82	391,066.28
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）		
所得税影响额(应交数)		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,544,872.88	1,885,826.55

## 12.2 净资产收益率和每股收益的计算过程

### 13.2.1 加权平均净资产收益率

项目	序号	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月	
归属于公司普通股股东的净利润	a	-925,630.06	2,283,018.39	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	b	-3,470,502.94	397,191.84	
归属于公司普通股股东的期初净资产	c	97,673,363.29	103,079,774.86	
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	d			
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	e			
报告期月份数	f	6	6	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	g			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	h			
因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	i			
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	j			
加权平均净资产收益率 (注)	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$l = a / (c + a \div 2 + d \times g \div f - e \times h + f \pm i \times j \div f)$	-0.95%	2.19%
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$m = b / (c + a \div 2 + d \times g \div f - e \times h + f \pm i \times j \div f)$	-3.57%	0.38%

### 13.2.2 基本每股收益

项目	序号	2018 年 1-6 月	2017 年 1-6 月
期初股份总数	a	100,000,000.00	100,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	b		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	c		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	d		

报告期月份数	e	6	6	
报告期因回购等减少股份数	f			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	g			
报告期缩股数	h			
发行在外的普通股加权平均数	$i=a+b+c \times d \div e-f \times g \div e-h$	100,000,000.00	100,000,000.00	
归属于公司普通股股东的净利润	j	-925,630.06	2,283,018.39	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	k	-3,470,502.94	397,191.84	
基本每股收益	按归属于公司普通股股东的净利润计算	$l=j \div i$	-0.009	0.023
	按扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润计算	$m=k \div i$	-0.035	0.004

### 13 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

#### 14.1 资产负债表项目变动分析表

单位: 元

报表项目	期末余额	期初余额	本期增减变动	变动幅度 (%)	期末余额占资产总额期末余额的比例	变动原因
货币资金	11,140,480.82	8,250,061.89	2,890,418.93	35.04%	9.57%	(1)
预付款项	402,021.60	185,943.68	216,077.92	116.21%	0.35%	(2)
其他流动资产	2,367,843.68	10,561,256.33	-8,193,412.65	-77.58%	2.03%	(3)
应付票据及应付账款	171,626.83	903,863.92	-732,237.09	-81.01%	0.15%	(4)
预收款项	667,500.00	1,066,311.46	-398,811.46	-37.40%	0.57%	(5)
应付职工薪酬	64,024.21	335,954.94	-271,930.73	-80.94%	0.06%	(6)
一年内到期的非流动负债	4,387,363.44	9,115,138.16	-4,727,774.72	-51.87%	3.77%	(7)
长期应付款	1,710,667.6	3,579,839.15	-1,869,171.55	-52.21%	1.47%	(8)

(1) 货币资金期末数较期初数增加了 2,890,418.93 元, 增加比例为 35.04%, 主要是因为报告期内公司加大应收账款催收力度, 应收款回款较好;

(2) 预付账款期末数为 402,021.6 元, 增加比例为 116.21%, 增加主要是正常业务往来结算影响;

(3) 其他流动资产期末数较期初数减少了 8,193,412.65 元, 减少比例为 77.58%, 主要是因为报告期内公司购买投资理财产品 800 万元到期;

(4) 应付账款及应付票据期末数较期初数减少 732,237.09 元, 主要原因是正常业务往来结算影响;

(5) 预收账款期末数较期初数减少 398,811.46 万元, 减少比例为 37.40%, 主要原因是正常业务往来结算影响;

(6) 应付职工薪酬期末数较期初数减少 271,930.73 元, 减少比列为 80.94%, 主要原因是正常薪酬考核影响;

(7) 一年内到期的非流动负债期末较期初减少 4,727,774.72 元, 减少比例为 51.87%, 主要原因是公司按期偿还银行借款 500.00 万元;

(8) 长期应付款期末数较期初数减少 1,869,171.55 元, 减少比例为 52.21%, 主要原因是公司按期偿还融资租赁本金及费用 179.3 万元。

## 14.2 利润表项目变动分析表

单位: 元

报表项目	本期发生额	上期发生额	本期增减变动	变动幅度	本期发生额占报告期利润总额的比例	变动原因
营业收入	11,986,477.56	17,956,729.80	-5,970,252.24	-33.25%	-1294.95%	(1)
营业成本	12,076,182.62	13,979,805.74	-1,903,623.12	-13.62%	-1304.64%	(2)
销售费用	370,166.64	284,736.85	85,429.79	30.00%	-39.99%	(3)
财务费用	547,680.18	793,339.85	-245,659.67	-30.97%	-59.17%	(4)
营业外收入	20,748.78	1,470,327.87	-1,449,579.09	-98.59%	-2.24%	(5)
营业外支出	51,389.60	2,630.00	48,759.60	1853.98%	-5.55%	(6)

(1) 营业收入较上期同期减少 5,970,252.24 元, 减少幅度为 33.25%, 减少的原因是公司报告期内业务量减少, 护林防火、警航托管等业务未开展;

(2) 营业成本较上期减少 1,903,623.12, 减少幅度为 13.62%, 减少的原因是公司营业收入下降, 成本随之变动, 同时公司积极拓展业务, 取得维修单位资质, 注重专业技术人员梯队建设, 为公司在未来拓展维修业务奠定了基础, 为产品结构转变做好充足准备;

(3) 销售费用较上期增加 85,429.79 元, 增加幅度为 30%, 主要原因是市场部人员增加以及投标、市场宣传费用等增加影响;

(4) 财务费用较上期减少 245,659.67, 减少幅度为 30.97%, 主要原因是公司归还贷款本金等;

(5) 营业外收入较上期减少 1,449,579.09 元, 减少幅度为 98.59%, 主要原因是根据《企业会计准则第 16 号》的规定和要求, 将与日常活动相关的政府补助, 由计入营业外收支改为按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用, 计入其他收益的, 在利润表中单独列报该项目。民航补贴本期计入其他收益;

(6) 营业外支出较上期增加 48,759.60 元, 增加幅度为 1853.98%, 主要原因是公司对离职人员经

济补偿。

### 14.3 现金流量表项目变动分析表

单位: 元

报表项目	本期数	上期数	增减金额	增减比例	变动原因
收到其他与经营活动有关的现金	5,190,288.26	3,513,786.55	1,676,501.71	47.71%	(1)
购买商品、接受劳务支付的现金	1,070,117.68	706,432.32	363,685.36	51.48%	(2)
支付的各项税费	33,969.32	21,696.91	12,272.41	56.56%	(3)
支付其他与经营活动有关的现金	7,670,038.01	10,362,255.89	-2,692,217.88	-25.98%	(4)
取得投资收益收到的现金	65,113.70	134,260.27	-69,146.57	-51.50%	(4)
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	573,764.10	409,955.50	163,808.60	39.96%	(6)
偿还债务支付的现金	5,000,000.00	3,000,000.00	2,000,000.00	66.67%	(7)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	459,219.44	671,570.81	-212,351.37	-31.62%	(8)

(1) 收到其他与经营活动有关的现金较上期同期增加了 1,676,501.71 元, 增加比例为 47.71%, 主要原因是政府补贴增加等影响;

(2) 购买商品、接受劳务支付的现金较上期同期增加了 363,685.36 元, 增加比例为 51.48%, 主要原因是受日常采购的影响;

(3) 支付的各项税费较上期同期增加 12,272.41 元, 增加比例为 56.56%, 主要原因是受印花税、车船税、房产税等影响;

(4) 支付其他与经营活动有关的现金较上期减少 2,692,217.88 元, 减少比例为 25.98%, 主要是原因受往来款(含押金、保证金及备用金等)减少影响;

(5) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上期增加 163,808.60 元, 增加比例 39.96%, 主要原因是受报告期内支付固定资产尾款影响;

(6) 偿还债务支付的现金较上期增加 2,000,000.00 元, 增加幅度为 66.67%, 主要原因是按期归还部分银行借款影响;

(7) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金较上期减少 212,351.37 元, 减少比例为 31.62%, 主要原因是偿还部分贷款及本金, 导致利息支付减少。

云南和谐通用航空股份有限公司

法定代表人: 李凡

主管会计工作负责人: 钟诚元

会计机构负责人: 余爱英

二〇一八年八月二十八日